

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Przygotowana: 19.12.2022 r.]

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2021 r. przez BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy The Bank of New York Mellon Corporation. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U.2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

BNY Mellon jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe.

2. BNY Mellon

Spółka prowadzi działalność we Wrocławiu od 2010 roku. Na początku roku 2012, Spółka stała się piątym, spośród sześciu, Globalnym Centrum Usług ("Global Delivery Center", GCU) Grupy BNY Mellon na świecie.

Polskie Globalne Centrum Usług to stale rozwijająca się spółka, która pełni funkcję wspierającą dla innych podmiotów Grupy BNY Mellon głównie w dziedzinie księgowości oraz wsparcia biznesowego.

Podstawowe informacje o Spółce:

- **Nazwa Spółki: BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**
- **Siedziba Spółki: ul. Swobodna 3, Wrocław 50-088**
- **Dane identyfikacyjne**
 - **Numer KRS: 0000285336**
 - **Numer NIP: 5252396885**
 - **Numer REGON: 14100273900000**
- **Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego: 2007-08-20**
- **Przeciętne zatrudnienie w 2021: 1 846**

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada odpowiednie procesy i procedury podatkowe, które zapewniają właściwe zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i procesy podatkowe ograniczają ryzyko podatkowe oraz pomagają w standaryzacji zadań.

Obowiązujące procedury zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz specyfiki branży, w której działa.

Spółka, będąc świadomą odpowiedzialności za otoczenie, w którym działa, uwzględnia w swojej działalności interesy społeczne i unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę oparte są na zasadach rynkowych i w żaden sposób nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych. Poprzez wyznaczenie odpowiednich celów i środków Spółka dążyła do właściwego zarządzania, kontroli i rozliczania podatków, co umożliwiała prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych oraz wypełnianie wymogów sprawozdawczości podatkowej.

Dążenie do właściwej realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę, powinno uwzględniać również regulacje Grupy, której częścią jest Spółka. Zobowiązują one wszystkie spółki Grupy do prowadzenia działalności, w tym wypełniania obowiązków podatkowych, w sposób etyczny i zrównoważony. Zasady te wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów i należytej staranności w prowadzeniu działalności Grupy, których ogólne ramy opisane są w dokumentach Grupy, takich jak:

- [Kodeks Postępowania dla Pracowników](#), który określa zasady działalności Grupy, wskazując, że działalność ta musi być prowadzona w sposób zgodny z prawem i najwyższymi standardami etycznymi;
- [Wytyczne Ładu korporacyjnego](#), które określają zasady i procedury ładu korporacyjnego The Bank of New York Mellon Corporation;
- [Strategia ESG Grupy](#), która jest kompleksowym dokumentem regulującym podejście banku do zrównoważonego rozwoju i uwzględniania w codziennej działalności aspektów społecznych, środowiskowych i ładu korporacyjnego.

Również w [Rapocie ESG Grupy za rok 2021](#) uwzględniono kwestie przejrzystości podatkowej, ponieważ Grupa BNY Mellon uważa, że podatki mają globalny wpływ ekonomiczny i społeczny. Grupa zobowiązała się do działania w sposób uczciwy we wszystkich sprawach podatkowych i utrzymywania przejrzystej praktyki podatkowej. Misją podatkową Grupy BNY Mellon jest pełne przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa i regulacji w jurysdykcjach, w których prowadzi działalność oraz prowadzenie otwartego dialogu z organami podatkowymi podczas wszystkich autoryzowanych zapytań i audytów. Grupa stara się ułatwiać transakcje, które osiągają wynik podatkowy zgodny z leżącymi u ich podstaw konsekwencjami ekonomicznymi i są zgodne z literą prawa.

Kluczowym dokumentem dotyczącym i porządkującym kwestie podatkowe w Spółce jest [Globalna Strategia Podatkowa BNY Mellon](#), która określa m.in. zasady compliance podatkowego, kwestie zarządzania ryzykiem podatkowym, zasady współpracy z organami podatkowymi czy zasady postępowania w sprawach podatkowych.

Spółka jako część Grupy przestrzega powyższych zasad, w związku z czym przykłada dużą wagę do odpowiedzialności biznesu i uważa, że właściwe zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi jest jednym z kluczowych obowiązków Spółki.

Podstawowe zasady postępowania Spółki opierają się na przepisach podatkowych, aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej oraz dobrych praktykach w tym zakresie. Spółka dąży do tego, aby składać w terminie wszystkie deklaracje, formularze i informacje podatkowe oraz dotrzymywać terminów płatności podatków. Poprzez kontrolę i monitorowanie procesów oraz rozliczeń podatkowych, Spółka zapewniała zgodność jej rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi. Dodatkowo, Spółka skupiała się na prawidłowo prowadzonej dokumentacji, która stanowiła podstawę decyzji odnoszących się do rozliczeń podatkowych.

Aby efektywnie wdrożyć obowiązujące w Spółce zasady postępowania, Spółka sporządziła procedury podatkowe oraz instrukcje pomocnicze. Przygotowano je biorąc pod uwagę charakter Spółki i specyfiki działalności. Procedury te obejmują między innymi:

- dokument opisujący i dokumentujący kluczowe procesy dotyczące polskich obowiązków podatkowych oraz raportowania podatkowego (“Poland Tax Process Overview”)
- procedurę podatku od towarów i usług (“Value Added Tax Procedure”);
- procedurę podatku dochodowego od osób prawnych (“Corporate Income Tax Procedure”)
- procedurę podatku u źródła (“Withholding Tax Procedure”).

Dodatkowo, Spółka posiada ustandaryzowaną listę czynności, związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz raportowaniem podatkowym, które co miesiąc powinny zostać wykonane i zweryfikowane przez pracowników Spółki.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dąży do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W ramach harmonizacji zasad postępowania w sprawach podatkowych oraz zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka jest wspierana przez Grupę w podejmowaniu kluczowych decyzji o strategicznym charakterze.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze. W przypadku niejednoznacznych kwestii, celem zminimalizowania negatywnych skutków błędnej interpretacji, Spółka potwierdzała i zabezpieczała swoje stanowisko poprzez uzyskanie opinii od zewnętrznych doradców podatkowych, dzięki czemu usługi w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych były realizowane zgodnie z najwyższymi standardami Grupy oraz w sposób kompleksowy i przejrzysty.

4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

Spółka dokładała wszelkich starań aby obowiązki były realizowane rzetelnie i terminowo.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek od towarów i usług (VAT), podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek u źródła (WHT).

Ponadto, Spółka wypełniała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w ramach których Spółka m.in. potrącała podatek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz odprowadzała do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki na ubezpieczenia społeczne w części pracodawcy oraz w części potrącanej z wynagrodzeń pracowników.

Spółka opłacała również składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

Informacje o rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności o wysokości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego oraz podatku należnego publikowane są na [stronie](#) internetowej Ministerstwa Finansów.

Łączne obciążenie podatkowe Spółki¹ w 2021 roku w Polsce wyniosła około 102 mln zł. Kwota ta obejmuje podatki i opłaty płacone bezpośrednio do budżetu przez Spółkę, jak również podatki i opłaty pobierane i płacone w wyniku prowadzenia działalności gospodarczej.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT.

Między innymi, Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów dla potrzeb monitoringu horyzontalnego.

6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała proces służący identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka w 2021 r. nie zidentyfikowała schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r., Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje te obejmowały w szczególności:

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty odprowadzane do budżetu państwa przez przedsiębiorstwo występujące w roli podatnika i płatnika, m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe oraz podatki pracownicze.

- sprzedaż usług IT na rzecz podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Wielkiej Brytanii, Singapurze, Japonii, Kajmanach, Hongkongu, Tajwanie, Kajmanach, Luksemburgu, Irlandii, Holandii, Kanadzie, Szwajcarii, Chin, Republiki Korei i Niemiec;
- sprzedaż usług księgowych na rzecz podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Wielkiej Brytanii, Singapurze, Kajmanach, Luksemburgu, Irlandii, Holandii i Niemiec;
- sprzedaż usług zarządzania ryzykiem na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w Stanach Zjednoczonych;
- sprzedaż walut na rzecz podmiotu powiązanego z siedzibą w Belgii;
- zakup usług IT od podmiotów powiązanych z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, Wielkiej Brytanii i Izraelu;
- otrzymane przez Spółkę pożyczki od podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii.

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2021 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;

nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

| Skrót | Opis |
|-------------------------|---|
| 2021 | Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r. |
| Grupa BNY Mellon, Grupa | Międzynarodowa grupa skupiająca spółki The Bank of New York Mellon Corporation na całym świecie |
| Spółka, BNY Mellon | BNY Mellon (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |